

ALTRE VARIAZIONI:				
1 - PER MAGGIORI ENTRATE				
55/1	Contributi soggettivi da liberi professionisti			
	COMPETENZA	36.228.000,00	800.000,00	37.028.000,00
	CASSA	49.609.000,00	800.000,00	50.409.000,00
TOTALE MAGGIORI ENTRATE <i>Competenza</i> <u>800.000,00</u> <i>Cassa</i> <u>800.000,00</u>				
USCITE				
489/1 (nuova Istituzione)	Spese per riavvio gestione Centro Formativo di Messina			
	COMPETENZA	0,00	300.000,00	300.000,00
	CASSA	0,00	300.000,00	300.000,00
490/1 (nuova Istituzione)	Spese per avvio gestione nuovo Centro Formativo di Bologna			
	COMPETENZA	0,00	500.000,00	500.000,00
	CASSA	0,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE MAGGIORI USCITE <i>Competenza</i> <u>800.000,00</u> <i>Cassa</i> <u>800.000,00</u>				

2 - PER STORNO FONDI				
USCITE				
500/1	Contributi ordinari domiciliari			
	COMPETENZA	29.000.000,00	0,00	29.000.000,00
	CASSA	40.000.000,00	2.143.216,00	37.856.784,00

721/1	Realizzazione opere di completamento e fornitura per struttura Sanitari Anziani in Montebello (PG)			
	CASSA	0,00	2.133.216,00	2.133.216,00
1220	Uscita di somme da trasferire all'anno successivo			
	CASSA	5.000,00	10.000,00	15.000,00
TOTALE MAGGIORI USCITE Competenza <u>0,00</u> Cassa <u><u>2.143.216,00</u></u>				

Rettifiche al Bilancio di Previsione anno 2004:

- istituzione del Cap. **489/1** "Spese per riavvio gestione Centro Formativo di Messina" (come evidenziato nello schema sopra riportato);
- istituzione del Cap. **490/1** "Spese per avvio gestione nuovo Centro Formativo di Bologna" (come evidenziato nello schema sopra riportato);
- modifica del codice numerico attribuito al Capitolo "Spese per l'impianto della contabilità economica", Titolo 2, Categoria 11, da n. 685/1 a n. **681/1** perché duplicato;
- trasferimento del Cap. 1230/1 "Versamento di somme per impieghi temporanei ..." (USCITE), dalle Titolo IV, Categoria 21 (Partite di Giro), al Titolo II, Categoria 13 (Movimenti di Capitale), con attribuzione del codice Cap. **740/4**. Il codice del corrispondente capitolo delle Entrate varia dal n. 360/1 "Introito di somme in temporaneo deposito bancario ..." , Titolo VII, Categoria 22 (Partite di Giro) al n. **231/1**, Titolo IV, Categoria 13 (Movimenti di Capitale);
- trasferimento del Cap. 1300/1 "Fondo TFR personale dipendente" (USCITE), Titolo IV, Categoria 21 (Partite di Giro) con attribuzione del codice Cap. **741/1**, Titolo II, Categoria 13 (Movimenti di Capitale). Il codice del corrispondente capitolo delle Entrate varia dal n. 420/1 "Fondo TFR personale dipendente", Titolo VII, Categoria 22 (Partite di Giro) al n. **232/1**, Titolo IV, Categoria 13 (Movimenti di Capitale);
- modifica della descrizione del Cap. 491/1 da "Spese per eventuale istituzione e gestione servizi di cui all'art. 7 dello Statuto" a "Spese per la gestione della Residenza per Sanitari Anziani di Montebello (PG)";
- corretta allocazione dello stanziamento di € 300.000,00, con riclassificazione dal Cap. 1132/1 "Versamento ritenute fiscali sul lavoro dipendente e parasubordinato" (di nuova istituzione nel 2004) al Cap. **1130/1** "Versamento ritenute fiscali su compensi di lavoro autonomo" (sul quale risultavano stanziati solo € 50.000,00 invece che € 350.000,00) per la posta "Residui Passivi presunti alla fine

dell'anno 2003". Il totale dei Residui Passivi, nel Bilancio Preventivo 2004, al Cap. 1130/1 viene quindi ripristinato in complessivi € 350.000,00."

Quanto sopra premesso, il Consiglio d'Amministrazione,

VISTO

il parere favorevole alle variazioni in argomento espresso dal Collegio dei Sindaci ed argomentato dal Presidente del Collegio nel corso della riunione;

con il parere favorevole del Direttore Generale e del Responsabile dell'Area Economica Finanziaria, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di approvare le proposte di variazione al Bilancio di Previsione 2004 riportate nel prospetto di cui in premessa;
2. di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994 e alla Corte dei Conti.

Omissis

Modalità di attuazione Regolamento di contabilità (*delibera n. 53*).

Il Presidente pone in votazione il seguente provvedimento:

PREMESSO CHE

- l'art. 22 del Regolamento di Contabilità della Fondazione prevede che *"sino alla data di approvazione del presente regolamento s'intendono applicabili i principi e i criteri adottati nei precedenti esercizi"*;
- il decreto interministeriale di approvazione del predetto Regolamento è stato regolarmente pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana;

CONSIDERATO

- che è stato avviato verso la fine del 2003 un progetto per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;
- che nel corso del 2004 la Fondazione ha portato avanti il progetto in argomento pianificando ulteriori attività da espletarsi in corso d'anno quali:
 - la costituzione di un gruppo di lavoro interdisciplinare per la gestione dell'intero progetto al quale vi partecipano sia risorse interne alla Fondazione che esterne (consulenti di direzione) alla stessa;
 - lo studio del nuovo piano dei conti economico-gestionale strutturato per centri di costo;

- la ricerca e la valutazione dei possibili software gestionali che, integrati con gli attuali schemi di contabilità finanziaria, possano permettere una migliore analisi degli accadimenti gestionali proprio mediante la contabilità economico-patrimoniale;
 - l'acquisto del nuovo pacchetto gestionale;
- che il piano operativo prevede a partire dal 2005 le ulteriori seguenti fasi:
- avvio della formazione a favore del personale amministrativo sul nuovo software gestionale;
 - avvio del nuovo sistema contabile "in parallelo" con il vecchio pacchetto di contabilità;
 - tests finali di verifica prima dell'abbandono del vecchio pacchetto di contabilità. Tali attività di riscontro verranno svolte nei mesi finali del '05;
- che solo a partire dall'anno 2006 la Fondazione avrà a pieno regime il nuovo sistema contabile-gestionale (contabilità finanziaria integrata sia con la contabilità economico-patrimoniale sia con il modulo di budget e di reporting);

RITENUTO, PERTANTO

- che alla luce delle superiori considerazioni deve intendersi modificato il termine di cui all'art. 22 del Regolamento di Contabilità, prevedendo un'ulteriore fase transitoria di vigenza degli attuali criteri e principi;

VISTI

- l'art. 10 dello Statuto della Fondazione;
- l'art. 3, c. 2, d.lgs. 509/94;

Il Consiglio di Amministrazione tutto ciò premesso, considerato e visto, con il parere favorevole del Responsabile dell'Area Economica e finanziaria, su proposta del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di modificare l'art. 22 del Regolamento di Contabilità nel seguente modo: "Art. 22 - NORMA TRANSITORIA. Ai fini di un'ottimale armonizzazione della disciplina interna, i principi e i criteri adottati nei precedenti esercizi potranno continuare a trovare applicazione fino all'entrata in vigore del nuovo sistema e, comunque, entro e non oltre il 1 gennaio 2006";
2. di sottoporre la presente delibera all'approvazione dei Ministeri vigilanti, ai sensi dell'art. 3, c. 2, d.lgs. 509/94;
3. di dare atto che la presente delibera non comporta impegni di spesa.

Omissis

Letto, approvato e sottoscritto

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Franco Minucci

IL PRESIDENTE
f.to Aristide Paci

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 42 + ALLEGAT.
fogli è conforme all'originale esistente agli atti
della Fondazione

Perugia, li 12 LUG. 2004

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Franco Minucci)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2003 DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE
ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (O.N.A.O.S.I.) - ART. 19 DELLO STATUTO**

Il conto consuntivo dell'esercizio 2003 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel 18.12.1979 n.696 - abrogato e sostituito dal D.P.R. 27.02.2003 n. 97 e di quelle che la Fondazione, in via autonoma, si è data in occasione della approvazione dei bilanci di previsione successivi alla data di entrata in vigore del D.P.R. n.509/94 in base alle quali sono state stabilite le modalità di tenuta della contabilità ed i criteri di compilazione dei documenti contabili.

Si è continuato ad operare in base ai suddetti criteri, in quanto il Regolamento di contabilità deliberato dal C.d.A. con atto n.17 del 22.2.2003, è stato approvato in data 03.02.2004 ad esercizio finanziario chiuso.

Con riferimento a tali criteri è stato predisposto il progetto di Conto Consuntivo 2003, composto dal Rendiconto Finanziario, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, accompagnato dalla Relazione illustrativa, già sottoposto all'esame della Giunta Esecutiva.

Il progetto di bilancio è stato certificato dalla società di Revisione BOMPANI AUDIT S.r.l., appositamente incaricata.

La relazione illustrativa descrive adeguatamente l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni necessarie inerenti alla gestione ed alla comprensione dei dati di Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

RENDICONTO FINANZIARIO

a) previsioni definitive

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2003, esposte per un totale bilanciante di € 208.256.818,72, corrispondono a quelle iniziali pari ad € 195.891.653,00 incrementate di € 12.365.165,72 per effetto delle sottoindicate variazioni apportate al bilancio nel corso dell'esercizio con le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 31.05. 2003, n. 63 del 28.06.2003, n. 77 del 27.09.2004 e n. 87 del 31.10.2003.

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

ENTRATA

Applicazione ulteriore quota avanzo di amministrazione , più	€	4.865.165,72
Maggiori entrate correnti nette	€	7.000.000,00
Maggiori entrate partite di giro	“	<u>500.000,00</u>
Totale maggiori entrate nette	€	12.365.165,72

USCITA

Maggiori spese correnti nette	in meno	€	7.000.000,00
Maggiori spese in conto capitale	in più	€	4.865.165,72
Maggiori spese partite di giro		€	<u>500.000,00</u>
Totale maggiori spese nette		€	12.365.165,72

Con le suddette variazioni è stato mantenuto il pareggio del bilancio.

Le maggiori risorse correnti sono state utilizzate per € 6.610.744.00 ad incrementare gli stanziamenti relativi ai contributi in danaro a favore degli assistiti e, per la differenza, all'incremento delle spese per beni e servizi.

La ulteriore quota di avanzo di amministrazione è stata destinata alla straordinaria manutenzione ed all'acquisto di immobili per fini istituzionali (cap.710/01 e 720/01).

b) situazione amministrativa**b.1 - gestione competenza**

Entrate	previsioni	accertamenti
Avanzo di amm.ne	€ 10.865.165,72	€ 10.865.165,72
Entrate Contributive	€ 39.505.189,00	€ 41.944.534,17
Altre entrate	€ 12.340.064,00	€ 13.992.733,73
Entrate per alienazione beni,realizzo titoli ecc.	€ 91.441.260,00	€ 35.310.229,21
Partite di giro	<u>€ 54.105.140,00</u>	<u>€ 38.808.593,27</u>
Totale entrate	<u>€ 208.256.818,72</u>	<u>€ 140.921.256,10</u>

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

Uscite	previsioni	impegni
Capitolo a Correnti		
- Organi Amministrativi e di controllo	€ 832.500,00	€ 774.548,75
- Spese per il personale	€ 10.220.003,00	€ 9.214.305,30
- Beni e servizi (compresi fitti figurativi)	€ 8.841.686,00	€ 7.358.192,63
- Prestazioni istituzionali (contributi in denaro)	€ 24.625.000,00	€ 24.461.765,43
- Altre spese	€ 933.564,00	€ 485.753,48
Totale spese correnti (1)	€ 45.452.753,00	€ 42.294.565,59
 In conto capitale		
- Ristrutturazioni e/o acquisto di immobili e mobili	€ 14.542.665,72	€ 14.362.355,31
- Acquisto valori mobiliari	€ 94.156.260,00	€ 38.025.229,21
Totale spese in c.capitale (2)	€ 108.698.925,72	€ 52.387.584,52
Partite di giro (3)	€ 54.105.140,00	€ 38.808.593,27
 Totale spese (1+2+3)		€ 133.490.743,38
Avanzo di competenza		€ 7.430.512,72
 Totale a pareggio	€ 208.256.818,72	€ 140.921.256,10

b.2 - gestione residui

Maggiori accertamenti nei residui attivi	€ 444.653,28
Economie nei residui passivi	€ 4.873.241,60
Avanzo della gestione dei residui	€ 5.317.894,88

La gestione complessiva dell'esercizio 2003 si è pertanto conclusa con un avanzo complessivo di € 16.351.359,60 costituito da:

avanzo gestione della competenza	€ 7.430.512,72
avanzo gestione dei residui	€ 5.317.894,88
avanzo 2002 non applicato al bilancio	€ 3.602.952,00
Totale	€ 16.351.359,60

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

c) entrate correnti

Le entrate correnti passano da € 46.595.723,49 del 2002 ad € 55.937.267,90 del 2003, con un incremento di € 9.341.544,41 riferibile principalmente ad entrate contributive per € 7.039.698,35 e ad interessi e proventi finanziari diversi per € 2.116.567,94.

Le maggiori entrate contributive sono conseguenti alla applicazione delle norme contenute nell'art.52, comma 23, della Legge 27 dicembre 2002, n.289 (Finanziaria 2003), che ha esteso l'obbligo della contribuzione ONAOSI a tutti i Sanitari iscritti agli Ordini Professionali Italiani.

Pertanto dal 1/8/2003 (ad avvenuta approvazione del "Regolamento di Contribuzione" da parte dei Ministeri Vigilanti (circa 300/320 mila Sanitari sono divenuti contribuenti. Dalla stessa data è vigente per tutti i Sanitari contribuenti (circa 437 mila) il nuovo sistema tariffario, non più percentualizzato ma determinato in misura fissa in relazione a fasce di età.

d) spese correnti

Le spese correnti passano da € 35.442.111,82 del 2002 ad € 42.294.565,59 del 2003, con un incremento di € 6.852.453,77 riferibile principalmente alla maggiore spesa per prestazioni istituzionali per € 5.888.853,77 correlata alla ampliata platea degli aventi diritto alle prestazioni e per € 723.631,66 ad altri maggiori spese ordinarie.

e) entrate e spese in conto capitale

Sono state accertate entrate per complessivi € 35.310.229,21 ed impegnate uscite per € 52.387.584,52, di cui € 11.971.429,72 per acquisto di beni di uso durevole; € 2.390.925,59 per acquisto di mobili e arredi, € 37.716.300,00 per acquisto e reinvestimenti in valori mobiliari; € 308.929,21 per accantonamento quota fondo T.F.R..

La differenza tra entrate ed uscite pari ad € 17.077.355,31 è stata finanziata quanto a € 10.865.165,71 con utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione conseguito nell'esercizio 2002; quanto ad € 6.212.189,60 mediante utilizzo di entrate correnti come risulta dal seguente prospetto:

ENTRATE CORRENTI ACCERTATE	€ 55.937.267,90
SPESE CORRENTI IMPEGNATE	€ 42.294.565,59
ECCEDENZIA ENTRATE	<u>€ 13.642.702,31</u>
Finanziamento spese di investimento di cui sopra	<u>€ 6.212.189,60</u>
Avanzo di competenza (cfr b1)	<u>€ 7.430.512,71</u>

f) partite di giro

Le partite di giro pareggiando nell'importo di € 38.808.593,27, non influiscono nel risultato di esercizio.

g) residui attivi

Alla chiusura dell'esercizio 2003 vengono determinati residui attivi per complessivi € 61.373.763,53 che si riferiscono principalmente:

- per € 39.383.265,91 ad impieghi temporanei di fondi il cui rientro si verificherà dopo il 31 dicembre 2003;
- per € 17.787.498,51 per crediti contributivi di cui € 13.881.000,00 relativi all'anno 2003 riferiti ai Sanitari nuovi contribuenti e € 3.486.665,94 relativi a morosità delle Pubbliche Amministrazioni del contributo relativi agli anni 2002 e precedenti, che hanno formato oggetto di vertenze tutt'ora in corso;

h) residui passivi

Alla chiusura dell'esercizio i residui passivi ammontano ad € 60.793.811,73 e si riferiscono principalmente:

- per € 21.641.032,00 ad impegni di spesa di natura corrente fra i quali si evidenzia l'importo di € 19.097.365,00 per contributi ed altre prestazioni in denaro a favore degli assistiti;
- per € 23.540.476,00 ad impegni ed accantonamenti per acquisto e/o ristrutturazioni di immobili;
- per € 1.722.867,00 ad impegni ed accantonamenti per acquisto attrezzature;
- per € 6.122.922,00 ad impegni e ad accantonamenti per investimenti mobiliari;
- per € 6.460.500,45 a partite di giro.

i) Situazione di Tesoreria

Il conto di tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2003, un avanzo di cassa di € 15.771.407,80 così determinato:

- Fondo di cassa al 1.1.2003	€ 11.501.573,66
- Riscossioni dell'esercizio	€ 123.312.321,26
Somma	€ 134.813.894,92
Pagamenti dell'anno	€ 119.042.487,12
Fondo di cassa al 31.12.2003	€ 15.771.407,80

I dati suesposti concordano con quelli risultanti dalle scritture contabili della Fondazione.

CONTO ECONOMICO

I ricavi complessivi ammontano ad € 62.195.738,48, di cui € 55.937.267,90 sono costituiti dalle entrate correnti del conto finanziario ed € 6.258.470,58 da proventi straordinari, rettifiche di valori etc.

I costi ammontano a complessivi € 44.704.628,65, di cui € 42.294.565,59 sono costituiti dalla spesa corrente del conto finanziario ed € 2.410.063,06 da rettifiche di valori ed oneri straordinari.

Ne consegue un utile di esercizio di € 17.491.109,83 che va ad incrementare il patrimonio netto.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il totale delle attività al 31.12.2003 è pari ad € 365.066.489,05, le passività ammontano ad € 33.226.290,80. Il patrimonio netto, pertanto, è pari ad € 331.840.198,25 e rispetto all'anno precedente registra un incremento di € 17.491.109,83 pari all'utile di esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:**Immobili –**

Sono stati iscritti al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzioni straordinarie sostenute nell'anno, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento esposto nel passivo patrimoniale;

Mobili –

Sono stati iscritti al costo di acquisto, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento esposto nel passivo patrimoniale.

Le aliquote di ammortamento, relativamente ai cespiti di cui sopra, sono in linea con quelle previste dalla normativa fiscale in relazione all'attività svolta dall'Ente e le quote di ammortamento applicate nel bilancio in disamina sono da ritenersi congrue.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE –

Valori mobiliari immobilizzati (impieghi a lungo termine):
valutati al prezzo di acquisto rettificato in relazione al rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo e del valore di realizzo a scadenza (valore nominale). Il Collegio concorda sul criterio di valutazione adottato, ma consiglia nuovamente, per il futuro, un monitoraggio continuo dei valori di mercato dei corrispondenti titoli al fine di istituire, se del caso, un conseguente fondo oscillazione titoli, onde garantirsi da eventuali minusvalenze in caso di realizzo anticipato.

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

ATTIVITA' FINANZIARIE

Valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve) valutati prudenzialmente al minore tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato, calcolato con riferimento alla media dei prezzi all'ultimo mese di dicembre.

CREDITI

Sono stati valutati al presunto valore di realizzo. Al riguardo il Collegio ritiene che, per il futuro, debba essere istituito un fondo svalutazione per i crediti di incerta realizzazione. Più in particolare si ritiene opportuno un accantonamento prudenziale al fondo svalutazione pari al 5% dell'ammontare dei crediti verso i nuovi contribuenti, poiché non esistono a tutt'oggi elementi di riscontro oggettivi, in riferimento alla percentuale di incasso di tali crediti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Risultano dalle certificazioni di Tesoreria e degli altri istituti depositari.

RATEI E RISCONTI

Riguardano quote di componenti positivi e negativi comuni a due o più esercizi e sono stati determinati in funzione della competenza temporale.

CONTI D'ORDINE

In calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni presi dalla Fondazione diversi dai debiti esposti in bilancio, le garanzie prestate a favore di terzi, nonché gli altri conti d'ordine rappresentanti i maggiori versamenti contributivi da congruare nel 2004.

* * * * *

Il Collegio da atto che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art.2403 del codice civile durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità finanziaria, del libro giornale.

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio

accertato

- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo esercizio 2003, assicurati sia in forma diretta che indiretta;

- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 17.491.109,83 e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate per assicurare una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2003 è stato certificato dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;

DICHIARA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2003 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, 24 giugno 2004

IL COLLEGIO SINDACALE

Il Presidente.....

Il Componente.....

Il Componente.....

Il Componente.....

Il Componente.....